

PROTOKÓŁ
z posiedzenia Komisji Rewizyjnej
w dniu 10.02.2017 r.

Posiedzenie rozpoczęło się o godz. 11.00.

Przewodniczący Komisji powitał członków Komisji.

W posiedzeniu Komisji uczestniczyli:

1. Michał Jarosz - przewodniczący komisji
2. Leszek Drażkowiak - członek komisji
3. Jan Klimko - członek komisji
4. Tomasz Radwan - członek komisji
5. Adam Frąckowiak - członek komisji

Pan Jarosław Maćkowiak - z-ca przewodniczącego komisji, usprawiedliwił swoją nieobecność.

Zaproszone osoby:

1. Pan Tomasz Dąbrówny - audytor wewnętrzny
2. Pan Paweł Mordal - zastępca burmistrza

Lista obecności stanowi **zał. nr 1** do protokołu.

Przewodniczący Komisji odczytał porządek posiedzenia:

1. Przyjęcie protokołu z poprzedniego posiedzenia Komisji.
2. Analiza wniosków i zaleceń z audytów zewnętrznych i wewnętrznych przeprowadzonych w 2016 r.
3. Zapoznanie się z harmonogramem planowanych zamówień publicznych na zadania inwestycyjne przewidziane planem na 2017 rok.
4. Kontrola jednostki organizacyjnej (Przedszkole Nr 1 "Misia Uszatka" w Nowym Tomyślu).
5. Wolne głosy i wnioski.

Ad. 1.

Przewodniczący odczytał protokół z ostatniego posiedzenia Komisji Rewizyjnej z dnia 20.01.2017 r. Członkowie Komisji nie zgłosili żadnych uwag. Protokół został podpisany przez wszystkich obecnych członków Komisji Rewizyjnej.

- brak posiadania przez Gminę kompleksowych i zgodnych ze stanem faktycznym danych dotyczących terenów zielonych znajdujących się w jej posiadaniu,
- audytor, mimo prośby, nie otrzymał informacji o kosztach związanych z utrzymaniem zieleni w Gminie z podziałem na tereny Parku i tereny zielone posadowione na terenie miasta i gminy; jedyną informacją, którą otrzymał w tym zakresie była informacja o ogólnych wydatkach na utrzymanie zieleni na terenie miasta i gminy Nowy Tomyśl.

Audytor wydał następujące zalecenia:

- rozważenie podjęcia działań polegających na podziale obowiązków związanych z utrzymaniem zieleni na terenie Miasta i Gminy pomiędzy: Parkiem Miejskim, Urzędem Miejskim i ewentualnym podmiotem zewnętrznym,
- przeprowadzenie inwentaryzacji terenów zielonych,
- zlecenie opracowania skróconego planu zagospodarowania terenów zielonych w Gminie i Mieście,
- rozważenie opracowania kompleksowego planu rozwoju terenów zielonych Miasta.

Jako drugie zadanie został przeprowadzony audyt w obszarze Funkcjonowanie Nowotomyskiego Ośrodka Kultury (program zadania audytowego stanowi **zał. nr 5**, sprawozdanie z zadania audytowego stanowi **zał. nr 6**).

Audyt odbył się w terminie: 23.03.2016 - 14.06.2016.

Dotyczył prawidłowości działania Nowotomyskiego Ośrodka Kultury.

Audytor wskazał istotne ryzyka dotyczące badanego obszaru:

- występowanie błędów i nieprawidłowości w statucie jednostki,
- występowanie błędów i nieprawidłowości w regulaminie organizacyjnym,
- występowanie w Regulaminie Pracy regulacji niezgodnych z przepisami prawa,
- występowanie uchybień i błędów w Polityce rachunkowości,
- brak Polityki Bezpieczeństwa Informacji,
- uchybienia podczas zawierania umów najmu,
- uchybienia w zarządzaniu świetlicami wiejskimi.

Najważniejszymi uchybieniami stwierdzonymi przez audytora były:

- brak bezspornego ustalenia formy władania nieruchomościami znajdującymi się w posiadaniu NOK,
- niespójne regulacje organizacyjne w Statucie i Regulaminie NOK,
- nieaktualne podstawy prawne działania NOK wskazane w Statucie NOK, Regulaminie Organizacyjnym i Polityce Rachunkowości,
- niespójne regulacje dotyczące zarządzania świetlicami wiejskimi,
- pozbawione podstaw prawnych finansowanie świetlic wiejskich,
- brak wymaganej przepisami prawa "polityki bezpieczeństwa informacji".

Zdaniem audytora stwierdzone uchybienia w znacznym stopniu utrudniają prawidłowe funkcjonowanie Nowotomyskiego Ośrodka Kultury.

Wobec powyższego audytor wydał następujące zalecenia:

- opracowanie nowego bądź znowelizowanie obecnego statutu NOK, przywołanie w nim aktualnych podstaw prawnych funkcjonowania instytucji kultury,
- dokonanie przeglądu przepisów wewnętrznych pod kątem aktualności i zgodności ze stanem faktycznym,
- opracowanie struktury organizacyjnej Ośrodka, zgodnej z realizowanymi przez niego działaniami i przepisami funkcjonującymi na terenie Gminy,
- dokonanie przeglądu Regulaminu organizacyjnego i wprowadzenie zmian dotyczących podstaw funkcjonowania NOK,

- niezachowanie terminów określonych w ustawie prawo zamówień publicznych związanych ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia i ogłoszeniem o udzieleniu postępowania,
- uchybienia przy ocenie ofert złożonych w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego,
- uchybienia formalne w kosztorysach inwestorskich.

W celu przeprowadzenia zadania audytowego, audytor wybrał do oceny 6 zamówień publicznych:

- 1) linowy plac zabaw w Nowym Tomyślu,
- 2) przebudowa pasa drogowego drogi gminnej - ul. Nowotomyskiej w Bukowcu poprzez wymianę nawierzchni kamiennej na asfaltową,
- 3) przebudowa ul. Chmielnej w Nowym Tomyślu,
- 4) przebudowa ul. Lawendowej w Nowym Tomyślu,
- 5) budowa ul. Olchowej w Nowym Tomyślu,
- 6) zimowe utrzymanie dróg na terenie miasta Nowy Tomyśl.

Najważniejszymi uchybieniami stwierdzonymi przez audytora były:

- brak ujęcia w kosztorysie inwestorskim i ofertowym pełnego zakresu robót związanych z realizowanym zadaniem (w kosztorysach brak jest wyceny robót przygotowawczych o których mowa jest w Ogłoszeniu o zamówieniu i Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia),
- nieprecyzyjny, niezawierający wszystkich niezbędnych informacji opis przedmiotu zamówienia w sposób znaczący utrudniający porównanie ofert,
- niewłaściwe zabezpieczenie interesu Gminy spowodowane brakiem należytego zabezpieczenia wykonania umowy,
- brak spójności pomiędzy zapisami Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia a zapisami zawartymi w Ogłoszeniu o zamówieniu czy kosztorysie inwestorskim i ofertowym,
- brak dokumentacji potwierdzającej dokonanie badania i oceny oferty przez Komisję przetargową,
- przyjmowanie do postępowania kosztorysów inwestorskich nie zawierających wszystkich wymaganych przepisami prawa informacji,
- ogłoszenie o zamówieniu nie zawierało wszystkich wymaganych przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych informacji,
- podpisanie umowy o roboty budowlane z naruszeniem postanowień SIWZ i samej umowy.

Audytor stwierdził, że wskazane wyżej uchybienia świadczą o tym, iż zaprojektowane dla audytowanego obszaru mechanizmy kontrolne należy uznać za średnio adekwatne i średnio skuteczne.

Ponadto niezbędne jest zaprojektowanie dodatkowych mechanizmów kontrolnych, których wdrożenie powinno z prawdopodobieństwem graniczącym z pewnością wyeliminować możliwość powstawania uchybień.

Wobec powyższego audytor wydał następujące zalecenia:

- w sposób precyzyjny i nie budzący wątpliwości projektować zadania inwestycyjne tak aby przed wszczęciem postępowania przetargowego znany był pełny zakres planowanych do wykonania prac,
- dokumenty związane z planowanym postępowaniem o udzielenie zamówienia publicznego tworzyć w taki sposób aby zapewnić zgodność pomiędzy zapisami ogłoszenia o zamówieniu, specyfikacji istotnych warunków zamówienia i umowy,

- powierzenie kontroli prawidłowości realizacji procesu tworzenia, przechowywania, zabezpieczenia i testowania kopii zapasowych informatykowi Urzędu który jest odpowiedzialny za realizację tego procesu.

Wobec powyższego audytor wydał następujące zalecenia:

- utworzenie spisu kopii zapasowych,
- opracowanie procedury odtwarzania kopii zapasowych,
- opracować i wdrożyć plan testowania kopii zapasowych,
- rozważyć zakup lub wydzielenie urządzenia informatycznego przeznaczonego na potrzeby testowania kopii zapasowych tworzonych w Urzędzie Miejskim w Nowym Tomyślu (z wyłączeniem możliwości wykonywania na tym urządzeniu zadań związanych z bieżącą pracą jednostki),
- rozważyć zakup lub wydzielenie urządzenia informatycznego przeznaczonego na potrzeby przechowywania kopii zapasowych tworzonych w Urzędzie Miejskim w Nowym Tomyślu,
- rozważyć powierzenie prowadzenia kontroli prawidłowości realizacji procesu tworzenia, przechowywania, zabezpieczenia i testowania kopii zapasowych pracownikowi innemu niż Administrator Systemów Informatycznych.

Na koniec Komisja zapoznała się ze Sprawozdaniem z realizacji Planu Audytu w roku 2016 (*zał. nr 11*).

Ze sprawozdania wynika, że wszystkie planowane zadania audytowe na 2016 rok zostały zrealizowane zgodnie z planem.

W sprawozdaniu widnieje również informacja, że realizacja niewdrożonych zaleceń z zadań audytowych przeprowadzonych w 2016 roku, zostanie poddana czynnościom monitorującym w roku 2017.

Wnioski:

1. Wszystkie zadania audytowe zostały wykonane zgodnie z planem audytów na 2016 r.
2. Komisja otrzymała wyczerpującą informację na temat przeprowadzonych audytów wewnętrznych od audytora.
3. Odnośnie audytu dotyczącego Gospodarowania terenami zielonymi w Gminie Nowy Tomyśl, Komisja zwróciła uwagę, że zgodnie z tytułem audytu zadanie powinno dotyczyć terenów zielonych w całej gminie, a nie jedynie terenów zielonych znajdujących się tylko w mieście, jak to miało miejsce.
4. Komisja postanowiła spotkać się z audytorem w na posiedzeniu grudniowym, aby zapoznać się z wynikami kontroli wykonania zaleceń, które zostały wskazane w poszczególnych audytach.

W kwestii audytów zewnętrznych Przewodniczący Komisji zaprosił na spotkanie zastępcę burmistrza, w celu uzyskania informacji, czy w 2016 r. były w Gminie przeprowadzane audyty zewnętrzne.

Zastępca burmistrza poinformował, że nie ma wiedzy w tym temacie i wykonał telefon do burmistrza z w/w zapytaniem.

Burmistrz w rozmowie telefonicznej z zastępcą, poinformował, że w 2016 r. miały miejsce dwa audyty.

W związku z czym Komisja stwierdziła, że do tematu audytów zewnętrznych wróci na następnym posiedzeniu.

7 